

 <p>Uniempresarial FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ "VIGILADA MINEDUCACIÓN"</p>	<p>Gerencia de Investigación Aplicada e Innovación</p> <p>FICHA BIBLIOGRÁFICA</p> <p>DE DOCUMENTO DE OPCIÓN DE GRADO</p>	CODIGO :
		VERSION :
		PAGINAS: TRES

*Estimado estudiante diligencie todos los campos de la ficha.		
TITULO COMPLETO DEL TRABAJO DE GRADO		
<p align="center">LA GESTIÓN CONTABLE EN LAS PYMES DESDE LA APLICACIÓN DEL MARCO NORMATIVO BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES</p>		
AUTORES		
Apellidos completos	Nombres completos	
Montt	Wendy Johana	
TUTOR DE TRABAJO DE GRADO		
Apellidos completos	Nombres completos	
Ballén	Efrén	
EVALUADOR TRABAJO DE GRADO		
Apellidos completos	Nombres completos	
Ferreira	Iván	
PROGRAMA ACADÉMICO		
Nombre del programa	Tipo de programa (marque con una x)	
Contaduría Pública	Pregrado	x
	Especialización	
	Maestría	
Linea de Investigación	Modalidad de Grado (marque con una x)	
	Misión académico empresarial	
	Proyecto de Investigación	x
	Emprendimiento	
	Semillero de Investigación	
	Diplomado	
CIUDAD	AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO	NÚMERO DE PÁGINAS
Bogotá	2020	52
PALABRAS CLAVES		
Español	Inglés	
NIIF	IFRS	
Gestión Contable	Accounting Management	
Contabilidad	Accounting	
Impacto	Impact	

Elaborado Por:	Revisado Por:	Aprobado Por:
Cargo:	Cargo:	Cargo:

	<p>Gerencia de Investigación Aplicada e Innovación</p> <p>FICHA BIBLIOGRÁFICA</p> <p>DE DOCUMENTO DE OPCIÓN DE GRADO</p>	CODIGO :
		VERSION :
		PAGINAS: TRES

RESUMEN (Máximo 250 palabras)	
<p>Esta investigación está dada a determinar el impacto que han tenido las Pymes de Bogotá en la aplicabilidad de las normas Internacionales de información financiera, NIIF para las Pymes, como los factores más relevantes que han influenciado en la liquidación de pequeñas y medianas empresas, con lo cual se atribuye al uso de estrategias de ámbito empresarial para generar un correcto uso de la información suministrada por la gestión contables / las NIIF para las Pymes, con el fin de que esta información genere valor empresarial en un mundo globalizado.</p>	

Elaborado Por:	Revisado Por:	Aprobado Por:
Cargo:	Cargo:	Cargo:

**LICENCIA DE USO A FAVOR DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA
CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ – UNIEMPRESARIAL, POR PARTE DE
ESTUDIANTES.**

Los suscritos

Wendy Johana Montt con C.C. N° 1.030.50.630 actuando en calidad de autora de el trabajo de grado escrito en general, que lleva por título **LA GESTIÓN CONTABLE EN LAS PYMES DESDE LA APLICACIÓN DEL MARCO NORMATIVO BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES.**

Elaborada para efectos de optar por el título **DE CONTADOR PÚBLICO.**

Hago entrega a UNIEMPRESARIAL de una copia de dicho trabajo académico en formato digital o electrónico. Otorgando licencia o autorización de uso sobre la misma, para que en los términos de la Decisión Andina 351, la Ley 23 de 1982 y demás normas aplicables, realice los actos de explotación de los derechos patrimoniales y de manera especial, para que la divulgue, reproduzca, comunique al público y la ofrezca en préstamo al público. La presente licencia o autorización se extiende no solo a la fijación en medio o formato físico, analógico o material, sino también al medio virtual, electrónico, óptico, usos de red, Internet, extranet, intranet, repositorio institucional y demás formatos conocidos o por conocer.

El autor de la obra, manifiesta de igual manera que la obra objeto de esta licencia o autorización de uso es creación original y que se realizó sin infringir los derechos de autor que le correspondan a terceros.

PARÁGRAFO: Si llegase a presentarse cualquier tipo de reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en mención, asumiré la responsabilidad, dejando indemne a UNIEMPRESARIAL y saliendo en defensa de los derechos aquí autorizados.

Para constancia se firma el presente documento en 17, el año 2020 mes Septiembre a los 17 días.

FIRMA

Firma _____ C.C. _____

Firma _____ C.C. _____

Firma _____ C.C. _____

**LA GESTIÓN CONTABLE EN LAS PYMES DESDE LA APLICACIÓN DEL
MARCO NORMATIVO BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES Y SU
IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES**

WENDY JOHANA MONTT ALBARRACÍN

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CONTADURÍA PÚBLICA

ESCUELA DE FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

BOGOTÁ D.C.

SEPTIEMBRE DE 2020

**LA GESTIÓN CONTABLE COMO UN MECANISMO PARA LA TOMA DE
DECISIONES EMPRESARIALES**

TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

WENDY JOHANA MONTT ALBARRACÍN

TUTOR

DOCENTE EFRÉN BALLEEN GARAVITO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CONTADURÍA PÚBLICA

ESCUELA DE FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

BOGOTÁ D.C.

SEPTIEMBRE DE 2020

Tabla de Contenido

RESUMEN	1
INTRODUCCIÓN	2
TÍTULO	3
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
PREGUNTA PROBLEMA.....	5
JUSTIFICACIÓN	5
OBJETIVOS	6
OBJETIVO GENERAL.....	6
OBJETIVO ESPECÍFICOS.....	6
MARCO REFERENCIAL.....	7
MARCO CONTEXTUAL	7
MARCO TEORICO.....	10
TABLA NIIF PARA PYMES	15
CUADRO COMPARATIVO NIIF PARA LAS PYMES Y DECRETO 2649 DE 1993	16
ESTRATEGIAS DE GESTIÓN CONTBLE	23
ESTRATEGIAS DE GESTIÓN	25
FACTORES DETERMINANTES EN UNA LIQUIDACIÓN DE EMPRESA	26
MARCO CONCEPTUAL.....	30
GLOSARIO	33
MARCO LEGAL.....	35
PROPUESTA METODOLÓGICA	37
RESULTADOS.....	38
CONCLUSIONES.....	44
CUADRO DE ABREVIATURAS TÉCNICAS	46
REFERENCIAS.....	47

CONTENIDO DE FIGURAS, CUADROS, TABLAS

Lista de figuras

Figura 1 Factores determinantes en la liquidación de Pymes	28
Figura 2 Datos a nivel nacional de procesos de insolvencia a 31 de diciembre 2019.	29
Figura 3 Participación encuestados por sectores económicos.....	40
Figura 4 Da por sentado un conocimiento del tema.....	40
Figura 5 Áreas de la empresa en las cuales recae la responsabilidad de implementación de las NIIF.....	41
Figura 6 Factores que tuvieron en cuenta las empresas en la aplicación de la normativa. .	41
Figura 7 Aspectos positivos en la implementación de la nueva normativa.	42
Figura 8 Impacto negativo presentado en las empresas al implementar la normativa internacional.	42
Figura 9 Aspectos económicos que estuvieron afectados.	43

Lista de cuadros

Cuadro 1 Comparativo entre NIIF, NIC y las Normas Contables Colombianas.	16
Cuadro 2 Los cuatro procesos administrativos que se tiene en cuenta en la administración para la gestión contable.	24
Cuadro 3 Estrategias de Gestión.	25
Cuadro 4 Pymes en proceso de insolvencia y liquidación.	28
Cuadro 5 Datos de procesos de insolvencia y liquidación por departamentos más relevantes.....	28
Cuadro 6 Abreviaturas técnicas usadas en el presente trabajo de Investigación.	46

Lista de tablas

Tabla 1 Colombia: Evolución del número de empresas formales por tamaño, 2011-2015 ..	8
Tabla 2 En esta tabla se encuentran las fuentes principales de las NIIF de las cuales se derivan los principios de cada sección de las NIIF para las Pymes.	15

RESUMEN

Esta investigación está dada a determinar el impacto que han tenido las Pymes de Bogotá en la aplicabilidad de las normas Internacionales de información financiera, NIIF para las Pymes, como los factores más relevantes que han influenciado en la liquidación de pequeñas y medianas empresas, con lo cual se atribuye al uso de estrategias de ámbito empresarial para generar un correcto uso de la información suministrada por la gestión contables / las NIIF para las Pymes, con el fin de que esta información genere valor empresarial en un mundo globalizado.

Palabras Claves: NIIF, Gestión Contable, Contabilidad, Pymes, Impacto, Estrategias

ABSTRACT

This research is given to determine the impact that bogota SMEs have had on the applicability of International Financial Reporting Standards, IFRS for SMEs, as the most relevant factors that have influenced the liquidation of small and medium-sized companies, thereby which is attributed to the use of general business strategies with correct use of the information provided by accounting management / IFRS for SMEs, so that this information generates business value in a globalized world.

Keyword: IFRS, Accounting Management, Accounting, Pymes, Impact, Strategies.

INTRODUCCIÓN

Basándonos en el principio de contabilidad el cual es suministrar información económica: cualitativa, relevante, verificable e incesable que sea útil para el análisis, permitiendo a los usuarios de esta información de tomar decisiones acertadas, siendo claras y eficaces para un desarrollo de beneficios cedido a el capital de las inversiones por la empresa. Generando una variedad de normas contables que conllevan, gracias a una serie de pasos al crecimiento de la contabilidad financiera (orientada a uso externo), contabilidad de gerencia (dirigida a usuarios internos), y la contabilidad tributaria (El estado como un usuario para fines impositivos) , entre otras ramas contables. Capcha, (2002).

Más en un mundo globalizado el cual presenta cambios acelerados en los mercados de capitales, como en los tratados comerciales, las normas internacionales de información financiera innovan con la aplicabilidad de las técnicas de valoración, en sus metodologías como las estimaciones efectivas de datos financieros, sin dejar de lado la información que proporcionan estos mercados haciendo que dicha información financiera sea más confiable y fácil de usar para dar a conocer el impacto en las Pymes.

En esta investigación resalta el impacto que ha tenido la transición de normas contables bajo el Decreto 2649 de 1993 a las normas internacionales de información financiera para las Pymes, (NIIF para las Pymes) de Bogotá, ya que estas generan lineamientos para el reconocimiento tanto de medición, presentación e información a presentar las transacciones u otras condiciones de relevancia en los estados financieros a fin de dar a conocer a los directivos de la empresa, una normativa que contribuye a unos estándares internacionales como propone una facilidad de entendimiento contable de diferentes puntos remotos, también se presentan algunas de las causas que han llevado a los empresarios a liquidar sus empresas, y se exponen unas estrategias a tener en cuenta

para minimizar y/o posiblemente para evitar la liquidación, basadas en una clara y eficaz gestión contable de la empresa.

Es así pues, que el subsistema de regulación contable está anclado en una elaboración, emisión y gestión de la normativa que da una clara respuesta a los requerimientos que tienen los diferentes usuarios enfocándose en la óptica de plasmar una presentación, preparación como una publicación de esta información contable. De modo que, la aplicación de nuevas normas contables establecidas en las entidades, acarrearán costos y beneficios; La aplicabilidad de las NIIF en las empresas presentan unos efectos que repercuten en los mercados de capitales. Salazar (2013).

LA GESTIÓN CONTABLE COMO UN MECANISMO PARA LA TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES

4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

El estudio de este tema es relevante en contextos como el de Bogotá en donde confluye gran parte de la economía del país generando un PIB 40% que representa el 96% del tejido empresarial según lo expone (Monterrossa, 2019), abarcado por la constitución de Pymes que dinamiza la economía y que actualmente presenta cambios económicos significativos dados por las nuevas normas de gestión (NIIF) y/o por los cambios tecnológicos. Lo que implica necesidades de información relevante que le permita tomar decisiones oportunas, para responder a estos cambios. Actualmente, Bogotá D.C., cuenta con 849.109 empresas registradas de acuerdo a la base del registro mercantil CCB a junio 2019, y 454.840 con matrícula cancelada. De las 849.103 empresas con matrícula activa, el 53,9% (457.686 empresas) han hecho la renovación entre los años 2017 a 2019.

Por lo que si nos centramos en la cantidad de empresas con matrículas canceladas, se llega a un cuestionamiento, si esta cancelación se ha hecho por un proceso de gestión contable poco efectivo o simplemente por el hecho de no poderse adaptar rápidamente a los cambios estructurales, hacia un entorno regional, nacional e Internacional. Podremos también pensar en las empresas activas y preguntarnos si están llevando procesos de gestión contable acorde a las necesidades actuales o manejan procesos a medias en donde la información suministrada no es del todo clara, fidedigna y congruente para llegar a tomar decisiones que generan valor a la empresa.

La representación de la gestión contable en las Pymes de Bogotá, se basa en efectos económicos que ejercen como generadores de empleo, crecimiento económico, así como presentan beneficios económicos sociales, entre otros aspectos.

Por lo que esta investigación tendrá en cuenta las Pymes de Bogotá, abarcando los años 2016 a 2019, Teniendo en cuenta que el año 2016 se inicia un nuevo marco contable para las Pymes, según la ley 1314 de 2009, posteriormente recopilado por el decreto 2420 de 2015, con lo cual se pretende identificar los impactos del sistemas de gestión contable que han utilizado como reconocer las estrategias más eficientes para los procesos de gestión contable.

5. PREGUNTA PROBLEMA

¿Cuál ha sido el impacto en la gestión contable de las Pymes desde la aplicación del nuevo marco contable, basado en estándares internacionales?

6. JUSTIFICACIÓN

Resulta de alto interés para el área de gerencia, para los socios de las Pymes como para el sector económico en su totalidad de Bogotá, el que se realice un estudio que le permita conocer el impacto que ha tenido la aplicabilidad de la gestión contable como el poder fijar un plan de ejecución que sirva como herramienta para el manejo óptimo de sus recursos o en su estructura financiera actual.

Con lo cual las Pymes de Bogotá accedan a tener una administración de la información mucho más competitiva sin dejar de lado, los avances tecnológicos y la globalización siendo estos elementos fundamentales en la administración de información financiera.

7. OBJETIVOS

7.1 Objetivo General

Determinar el impacto que se ha tenido en la gestión contable de las Pymes en Bogotá desde el año 2016, hasta el 2019, teniendo en cuenta la aplicación de las NIIF para Pymes.

7.2 Objetivos Específicos

Conocer las normas 2420 año 2015 que se manejan en las áreas contables actualmente en las empresas – Pymes – Bogotá.

- Conocer los cambios que hubo en la gestión contable desde la aplicación de las NIIF para Pymes.
- Describir las estrategias de gestión contable que presentan mejores resultados en las empresas Pymes – Bogotá.
- Determinar los factores que han influido al cierre de empresas en el período 2017 – 2019.

8. MARCO DE REFERENCIA

8.1 MARCO CONTEXTUAL

En el 2019 en Bogotá D.C., se registraron 144.550 nuevas empresas y establecimientos de comercio, es decir, un aumento en un 14%, frente al 2018, llegando a la cifra de 788.675 empresas registradas en la Cámara de Comercio de Bogotá.

(Dinero.com, 2019)

Para Noviembre 2019, del total de empresas y establecimiento de comercio, con matrícula mercantil activa fue de 788.675, el 91,4% correspondían a microempresas, es decir, 720.849 microempresas; seguidas por las pequeñas empresas con el 6,1%, en el caso de las medianas estuvieron con un 1,8% lo que indica que en Bogotá hay 104.031 medianas empresas, mientras que las grandes empresa representan en un 0,66% con un total de 5.205 empresas. Ccb.org. (2019).

De los datos registrados anteriormente, se infiere que las microempresas, pequeñas y medianas empresas, las MIPYMES, son aquellas sociedades mercantiles que poseen mayor incidencia en el mercado y la dinámica económica de la capital, y en general del país, toda vez que Bogotá-región, es la ciudad más poblada del país, y la que aporta el 32 % del PIB de Colombia, el más alto del país . ccb.org (2019).

Por otro lado, en 2019 el aumento de empresas que entraron en liquidación fue del 17% con relación al año anterior, contemplando cifras de 23.185 mil empresas a 27.093 mil. Entre las principales causas que llevaron a las empresas a su liquidación están la falta de conocimiento que tienen los empresarios en temas relacionados a la gestión, administración y finanzas. ccb.org. (2019)

Ahora bien, si quiere ver el panorama más atrás, en el siguiente cuadro se puede apreciar la evolución que han presentado las empresas entre el 2011 a 2015.

Tabla 1 Colombia: Evolución del número de empresas formales por tamaño, 2011-2015

Tamaño de empresa	2011	2012	2013	2014	2015	Variación de 2011 a 2015 (porcentajes)
Grande	4 036	4 837	5 425	5 822	6 361	58
Mediana	12 129	14 619	16 780	18 376	19 980	65
Pequeña	49 976	58 921	68 308	73 987	79 926	60
Microempresa	1 131 432	1 154 360	1 208 278	1 272 292	1 273 017	13
Total	1 197 573	1 232 737	1 298 791	1 370 477	1 379 284	15

Fuente: (Confecámaras , 2016)

De acuerdo a ello, las cifras del crecimiento de las empresas van en aumento, es decir; que el sector comercio representó un 42% mientras que para el sector de servicio fue del 40%, seguidos de los sectores de la industria 13% y el de construcción con el 6%. Por consiguiente las medianas empresas representaron el 65% y mientras que las pequeñas estuvieron con un 60%, porcentajes que influenciaron los sectores económicos durante el periodo mencionado anteriormente. Confecámaras. (2016).

En general la participación de las Pymes en el valor agregado para el periodo de 1992 a 2015 representó una leve participación de un 4,4% correspondiente a las pequeñas empresas mientras que para las medianas su representación estuvo por el 2,7%. Confecámaras. (2016)

Para incentivar la creación de empresa, como el sostenimiento y crecimiento de las mismas, es fundamental que al interior de estas, se adopten todos los mecanismos, que brinden los elementos para la toma de decisiones, siendo uno de estos, la gestión contable (Ocampo González, 2017).

De acuerdo con Alcarria, (2009), la importancia de la gestión contable radica en la información y criterios que brinda para tomar decisiones respecto al funcionamiento de una entidad privada, desde una pequeña empresa a una multinacional, o una pública,

necesita procesar y elaborar información para tomar decisiones de naturaleza económica. La información contable es vital para la sociedad en la que vivimos.

Es así que las empresas de todo tipo: bancos, fábricas, comercios, escuelas, requieren información sobre sus bienes y deudas, así como todos sus ingresos y gastos (Alcarria Jaime, 2009, pág. 12) De este modo, cómo se genera un aumento en la calidad, la transparencia y da una equivalencia de la información desde el punto de vista económico como contables dando un efecto de confiabilidad a los usuarios, ya que su participación va de la mano de las organizaciones reguladoras. García C. A, & Ortiz, L. A. (2015) .

Por lo que es de importancia la realización de una gestión contable ya que ayuda a coordinar cada una de las partes de la organización con el fin de mejorar la productividad de las mismas.

En consideración a un estudio realizado a Pymes del sector Industriales de Bogotá con el cual se evidenció el impacto que de la implementación de las NIIF para las pymes, en lo referente a cambios sustanciales en los procesos contables solo 38,5% le ha dado la importancia que esta transición equipara y que el 61,5% de estas empresas no han prestado la atención adecuada a este proceso. En cuanto a efecto que generó en la información financiera y el mejoramiento de la calidad gracias a las NIIF para Pymes, el 73% infiere en que ha contribuido a mejoras estructurales financieras para la empresa. Y que un 44% de estas empresas manifiesta tener el sistema financiero actualizado con las normas internacionales de información financiera(NIIF). Montaña, Rodríguez & Quevedo. (2018).

Así mismo otro estudio realizado a la empresa transportadores asociados del caribe SA (TRANSAD SA) como principal actividad económica desempeña transporte de carga por carretera. El estudio se basa en el impacto que tiene la sección 17

propiedad, planta y equipo. Se evidencio el contraste que tiene la implementación de las NIIF en el sistema contable de la empresa, Perez, Hernández & Melendez, (2019), dado por el aumento en el ajuste en los valores de los equipos de transporte de carga ya que se llevaron a su valor razonable lo que contribuye a un mejoramiento del valor de los activos. En tanto que al realizar un registro a valor razonable realizando un traslado de partida de transporte de carga a una partida de activos disponibles por venta, este tipo de ejercicio no representa ningún impacto por se partidas de activos. (p. 51)

Sin embargo en el caso de un pasivo por impuesto diferido entre saldos NIIF del balance de situación financiera de apertura y los relacionados al balance fiscal, este arreglo genera un aumento en el pasivo mientras que genera una disminución al patrimonio dado por el efecto del cambio a NIIF. Todo ello sujeto por los ajustes a propiedad, planta y equipo. Perez, Hernández & Melendez, (2019)

8.2 MARCO TEÓRICO

Basándonos en el principio de contabilidad el cual es suministrar información económica de forma cualitativa, relevante, verificable e incesable que sea útil para el análisis, permitiendo a los diferentes tipos de clientes los datos oportunos para una toma de decisiones acertadas, siendo claras y eficaces para un desarrollo productivo de los recursos financieros de la empresa. Generando una variedad de normas contables que conllevan gracias a una serie de pasos al crecimiento de la contabilidad financiera (orientada a uso externo), contabilidad de gerencia (dirigida a usuarios internos), y la contabilidad tributaria (El estado como un usuario para fines impositivos) , entre otras ramas contables. Capcha, (2002).

No obstante, al día de hoy la concepción es diferente concebida por el negocio, lo que ha hecho surgir una serie de herramientas competitivas que contribuyen a la participación en el ámbito global, de acuerdo a lo indicado por López. (2000).

Asimismo que la concepción de utilidad es un punto clave al construir la información contable, con la cual se da un enfoque a identificar las prioridades que pueda tener el usuario, por ello se expone que “la contabilidad afecta a la actividad económica y, por tanto, tiene un papel importante en el desarrollo empresarial” Tua. (2012).

Por consiguiente, el ejecutar un análisis de la información que se suministra dentro de la empresa está dada a generar una planeación sujeta a un mejoramiento de procesos como a las tomas de decisiones dentro de la empresa, no es un concepto de fácil realización ya que se presentan varias percepciones abarcadas a la terminología en la gestión contable como lo enfatizan los diferentes autores; contabilidad gerencia, Polimeni. (1998), Romero. (1996); Contabilidad Administrativa. Barfiel. (2004), Ramírez. (2002), García. (1996), Horngren. (2007), Backer. (1983). Contabilidad interna; Gonzalo. (1985). Contabilidad para la Dirección; Osorio. (1996), Contabilidad de Dirección Estratégica; Simmonds. (1981). Contabilidad de Gestión. AECA. (2003). Ripoll.(2005). Álvarez. (1995). Contabilidad de costos para la gestión. Kaplan & Harper. (1982).

Además que la globalización ha sido un factor que ha influenciado la transfronterización de las acciones comerciales, tecnológicas como las financieras y estas han trascendido a desarrollar organizaciones más competitivas y eficientes. Rodríguez J, Freitas S & Zaá J. (2012).

Mientras que en la contabilidad que se manejaba anteriormente basada en el Decreto 2649 de 1993 en el cual establece los principios de contabilidad como su

ámbito de aplicabilidad en donde enmarcan los objetivos y cualidades de información contable, entendiéndose las normas básicas, las clases como los elementos de los estados financieros, todo ello establecido bajo el ente obligatorio. Con las cuales se establecieron aspectos de la información tales; la pertinencia, confiabilidad, utilidad, comparabilidad y comprensibilidad.

Lo que ha generado un efecto claro de transformaciones y de reformas que se han ido presentando en las Pymes. Entre las que está la implementación de sistemas contables desde una postura de devengo, hacia una integración de los sistemas contables y de presupuesto sin dejar de lado la transición de las NIIF para las Pymes.

Cabe aclarar que para el caso de Colombia se inició este cambio, basado en los métodos que atribuye el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, enmarcados en llevar una adopción, que establece una implementación total de la normativa Internacional sustituyendo la propia, posterior está la adaptación de estas como un engranaje de la normativa nacional como la Internacional que permita el mantenimiento de los conceptos pertinentes considerados por la nación, finalizando con la convergencia en donde se presentan las dos normativas con una perspectiva en común.

De acuerdo a lo establecido en las NIIF, que mediante la ley 1314 del 2009 Colombia adopta el marco normativo internacional, el cual presenta tres tipos de clasificaciones basadas en la entidad.

Grupo 1 (G1), En donde se clasifican entidades de Valores, de interés Público como grandes empresas que tienen activos mayores a 30.000 SMMLV, que cuenten con una planta de más de 200 empleados como también presentan actividad de importadores y exportadores, de acuerdo al reglamento 2784 de 2012.

En el grupo 2 (G2), en el que se especifica la normativa para las Pymes en donde se clasifican entidades que no sean emisoras de valores, que no sean de interés público como no ser subordinada o sucursal de una compañía nacional o extranjera que ejerza con las NIIF en su totalidad. En tanto que las entidades de este grupo no podrán ejercer actividades de importación y exportación, implementación que está bajo el decreto reglamentario 3022 de 2013.

Y de últimas está el Grupo 3 (G3), el cual aplica para las Microempresa que presenten una planta de personal menor a 10 con activos menores a 500 SMMLV e ingresos menores a 600 SMMLV, reglamentado por el decreto 2706 de 2013.

Es así que de acuerdo al decreto 2420 del 2015 establece una adecuada aclaración como una regulación jurídica para las principales herramientas adecuadas que planteen una efectiva economía como un sistema social legal que reafirme la confianza judicial.

Igualmente definió en el artículo 3 un cronograma de aplicación del marco técnico, con el fin de llevar procesos aplicables de acuerdo a los lineamientos establecidos. En donde se tienen en cuenta los siguientes procesos: En primer lugar es el periodo de preparación estableciendo un plan que fije el objetivo a alcanzar y se establezcan las herramientas de control y monitoreo para el correcto cumplimiento. Por otro lado también establece que se debe manejar una fecha y periodo de transición, un estado de situación de apertura, últimos estados financieros, fechas como periodos de aplicación y una fecha de reporte.

Además en el artículo 4, es estable el periodo de permanencia de las empresas contempladas en el grupo 2, el cual no puede ser inferior de 3 años, el cual inicia a partir de su situación financiera de apertura, esto con el fin de tener coherencia en el

manejo de la información financiera y que no se estuviera cambiando cada año de estándar contable.

En efecto en el decreto 2420 de 2015, se ha compilado toda la información financiera en base a una normativa de preparación que enmarca al grupo 2, no obstante en dicho proceso no se incluyó la sección 23, que establece los ingresos por actividades ordinarias por lo que se incorporan en el Anexo 2 del decreto ya mencionado.

De acuerdo al apartado 11 de las NIIF para Pymes en el cual se indica los instrumentos financieros básicos, expone que los instrumentos financieros son contratos que dan cabida a los activos financieros correspondientes de una compañía y a un pasivo financiero o como una herramienta de patrimonio de otra. De la misma forma es necesario utilizar un modelo de costos de amortización para todos los instrumentos financieros básicos, dejando de lado lo correspondiente a las inversiones en acciones preferentes no convertibles como las acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en la bolsa de valores, no obstante si el valor razonable se puede medir de forma fiable sin esfuerzo o costos desproporcionado.

Entre los que se puede encontrar, el efectivo, instrumentos de deuda, tasa fija de rendimiento sobre la vida útil del instrumento, la tasa de interés observable, como combinaciones de tasas fijas o variables.

8.2.1 TABLA DE LAS NIIF PARA LAS PYMES

En esta tabla se encuentran las fuentes principales de las NIIF de las cuales se derivan los principios de cada sección de las NIIF para las Pymes.

Tabla 2 En esta tabla se encuentran las fuentes principales de las NIIF de las cuales se derivan los principios de cada sección de las NIIF para las Pymes.

	Sección NIIF para Pymes	Fuente
1	Pequeñas y medianas empresas	-----
2	Concepto y Principios Generales	IASB Marco Conceptual, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.
3	Presentación de Estados Financieros	NIC 1
4	Estados de Situación Financiera	NIC 1
5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	NIC 1
6	Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas.	NIC 1
7	Estado de Flujo de Efectivo	NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo
8	Notas a los Estado Financiero.	NIC 1
9	Estados Financieros Consolidados y Separados	NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados modificada
10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables.	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
11 y 12	Instrumentos financieros Básicos y Otros temas relacionados con los instrumentos relacionados.	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. NIIF 7 Instrumentos Financieros a Revelar.
13	Inventarios.	NIC 2 Inventarios
14	Inversiones en Asociadas	NIC 28 Inversiones en Asociadas
15	Inversiones en Negocios Conjuntos.	NIC 31 Inversiones en Negocios Conjuntos.
16	Propiedades de Inversión	NIC 40 Propiedades de Inversión
17	Propiedad, Planta y Equipo	NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.
18	Activos Intangibles distintos de las Plusvalías	NIC 38 Activos Intangibles.
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía.	NIIF 3 Combinaciones de Negocios.
20	Arrendamientos	NIC 17 Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias	NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
22	Pasivos y Patrimonio	NIC 1 - NIC 32
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	NIC 11, Contratos de Construcción, NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno	NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales.
25	Costo por Préstamos	NIC 23 Costos por Préstamos
26	Pagos basados en Acciones	NIIF 2 Pagos basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos	NIC 2, NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos.
28	Beneficios a los Empleados	NIC 19 Beneficios a los Empleados
29	Impuesto a las Ganancias	NIC 12 Impuesto a las Ganancias
30	Conversión de la Moneda Extranjera.	NIC 21 Efectos en las Variaciones en las Tasas de Cambio en la Moneda Extranjera.

31	Hiperinflación	NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
32	Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se informa.	NIC 10 Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se informa.
33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.
34	Actividades Especializadas	NIC 41 Agricultura, NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
35	Transición de las NIIF para las Pymes	NIIF 1 Adopción por primera vez de las normas.

Fuente: IFRS Foundation. 2016.

8.2.2 COMPARATIVO ENTRE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF, NIC Y LAS NORMAS CONTABLES COLOMBIANAS.

Cuadro 1 *Comparativo entre NIIF, NIC y las Normas Contables Colombianas.*

DECRETO 2649	NIIF para Pymes
<p>Art.2 Ámbito de aplicación. El presente decreto aplica para todas las personas que de acuerdo a la ley estén obligadas a llevar contabilidad.</p> <p>Basado en la ley 590 del 2000 y 1151 de 2007 definen el concepto de pequeña y mediana empresa.</p> <p>Ley 1314 de 2009 Ámbito de Aplicación.</p> <p>Para el desarrollo de la ley e incurriendo del volumen de los activos, de ingresos, cantidad de empleados, a su forma de organización jurídica</p>	<p>Las Pymes son entidades que:</p> <p>No tienen obligación pública de rendir cuentas. La publicación de Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos.</p>

ESTADOS FINANCIEROS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>En este decreto la normativa procesal no presenta especificaciones detalladas en la manipulación de los datos financieros, sin embargo contiene lineamientos para la medición de las relevancias. Tampoco presenta un método con el cual se maneje las tasas de interés efectiva como la amortización inicial.</p> <p>Los puntos claves manejados para gestionar la contabilidad están dados a Inversiones (Art. 61), cuentas por cobrar (Art. 62), obligaciones financieras (Art. 74), Bonos (Art. 80). Presenta como criterio el uso de valor presente únicamente en las cuentas por cobrar.</p> <p>Presenta una relevancia en los procesos de inversiones de deuda y bonos a pagar, en inversiones que se difieren dados por los títulos de deuda dados a valor de realización. Y los ajustes que se realicen a estos estados financieros irán a los resultados o al patrimonio.</p>	<p>Existen lineamientos para tramitar los instrumentos financieros, los cuales están expresados en la sección (11 y 12), mientras que la sección 39 abarca todo lo relacionado con el reconocimiento, el proceso de medición como las revelaciones exigidas a las Pymes.</p> <p>Los instrumentos financieros bajo esta norma están dados desde dos perspectivas una representan contratos mientras que desde la otra cara de la negociación serán pasivos o patrimonio. Aparte de ello se maneja una clasificación básica, dado por: Efectivo, cuentas por cobrar, Inversiones en acciones, instrumentos de deuda, préstamos.</p> <p>En cuanto a la realización de las mediciones se basa en, el costo exceptuado de una medición razonable, así como un valor presente en los flujos futuros. Mientras que para los instrumentos de deuda a largo plazo se efectuará con tasa de interés efectiva y para las inversiones en acciones simples se realizará una medición en valor razonable.</p>
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>El concepto de propiedades de inversión no está definido en el decreto, ya que la contabilizaciones está dada bajo propiedad, planta y equipo. Establece que en concepto de pagos futuros el elemento financiero hará parte integral.</p> <p>Para el caso mediciones de valor realizable, presente o actuales se sentará cada tres años, llevando el ajuste a el resultado o al patrimonio.</p> <p>Para el caso de las revelaciones de información, presenta limitaciones en cuanto a métodos de depreciación y los gastos capitalizados.</p>	<p>Con esta normativa internacional el concepto de propiedades de inversión está dado a los terrenos y edificios con los que se genera renta como ganancias de capital.</p> <p>Este tendrá aplicabilidad si presenta un valor razonable medible fielmente, el cual no genere un costo extra, en tanto que para los pagos con plazos largos el costo estará presente en los pagos futuros.</p> <p>Se tiene en cuenta la información relacionada al valor presente, restricciones sobre el ejercicio de activos, conciliaciones entre saldos iniciales como para finales en propiedades de inversión.</p>
INVENTARIOS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>Se define en los bienes corporales estipulados para la venta, en proceso de producción como los que se consumen para la producción todo ello enmarcado en el curso activo del negocio.</p> <p>En cuanto a las mediciones que se realizan se tienen previstas todas las distribuciones, cargos directos como indirectos atribuidos a la venta en base a el evento. Adicional a esto también se abarca los interés como se incluye las diferencias en el periodo a incurrir. Las mediciones se harán en orden al costo como a su valor realizable. Sin dejar de lado el cierre de los periodos en donde se da ajuste a el valor neto realizable.</p> <p>Es así que esta información anterior es de considerar como parte de los costos de inventarios.</p>	<p>De acuerdo a esta normatividad los inventarios se describen de acuerdo a los que se preparan para la venta, los utilizados en el proceso de producción como los materiales y suministros tenidos en cuenta tanto para la venta como para el servicio.</p> <p>No obstante se presentan unas excepciones basadas en contrataciones de construcción que están en proceso, los instrumentos financieros, los activos biológicos, específicamente los agrícolas en estado de cosecha.</p> <p>En cuanto a la medición esta se toma a partir de los precios de compra, los aranceles, los transportes, el mantenimiento, los servicios e impuestos. Se debe tener en cuenta que abarca a partir del menor costo, el precio de venta menos los costos adheridos como los costos resultantes por venta.</p> <p>Es así que lo anterior estará sujeto a los gastos en el periodo comprendido.</p>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>En el concepto difiere con las NIIF para las Pymes, en la determinación que ejercen en los equipos auxiliares ya que estos en la norma 2649 se</p>	<p>El concepto está planteado como aquellos activos tangibles relacionados con la producción, los servicios y los suministros</p>

<p>deben presentar en la partida de inventarios.</p> <p>Las mediciones están establecidas por los cargos que tengan el activo en el ejercicio de venta o uso. Considerando las brechas de cambio y los intereses. Generando el cierre cada tres años.</p>	<p>que están bajo el ejercicio de alquiler o brindan intereses administrativos. En donde se incluirá los costos como la diferencia en los intereses.</p> <p>Para las mediciones se tendrá presente las ejercidas inicialmente incluyendo los costos de desmantelamiento por otra parte las realizadas a posterior se rigen con el modelo de costo.</p> <p>En cuanto a revelaciones es imprescindible generar conciliaciones en importe a libros en el comienzo y al final del periodo.</p>
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DEL GOODWILL	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>Para el concepto se comprende los recursos adquiridos en un ente económico ejerciendo un derecho con carácter objetable por terceros, dando salvedad a los activos que contribuyen con beneficios económicos en periodos consecutivos. Presentando su respectiva medición al costo. En donde se precisa el tiempo menor de duración determinado por su forma legal o contractual.</p> <p>Para el proceso de las revelaciones se toma como partida, la importancia de las políticas, las prácticas contables inherentes a los activos intangibles, en tanto que para el importe de activos se añade la amortización acumulada.</p>	<p>Para esta normativa, actúa desde su vida útil, en tanto que recibirán reconocimiento si se valida los beneficios económicos futuros que provengan directamente del mismo y está sujeto a amortizaciones con elección de ser reconocida por pérdida. Y que el costo será reconocido de la combinación de negocios sin tener en cuenta el goodwill, dando reconocimiento a valor razonable. En lo relacionado a Investigación y desarrollo el ejercicio se podrá bajo gastos sin ser parte de los intangibles.</p> <p>En cuanto al proceso de las revelaciones exigidas por la norma, están sujetas a la vida útil, expresado en porcentaje de amortización establecida, métodos de amortización a usar, el importe en los libros, conciliaciones dadas al inicio y fin del periodo.</p>
ARRENDAMIENTOS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>Este concepto no tiene relación en el decreto. Sin embargo maneja una clasificación respecto a los registros, el caso de Leasing estos se clasifican si son operativos o financieros basado en el tipo de bien, plazo del contrato y el tamaño de la entidad que lo toma.</p> <p>En referencia a la parte del arrendador los contratos leasing se manejan de igual forma y estarán supervisados por la superintendencia financiera. En tanto que si es un activo no monetario no se registrará en el balance y se reconocerá como no monetario.</p> <p>Para el informe de revelaciones de contratos leasing se tendrá en cuenta; la clasificación en relación a su naturaleza, el tipo de bien, los valores de cánones y su número, como el monto opción de compra.</p>	<p>Con esta normativa ya deja claro los tipos de arriendo ya sean operativos o financieros, dando énfasis en los beneficios presentados. El papel que juega el arrendatario estará dado por los derechos como activo y sus obligaciones enmarcadas como pasivos relacionados a el activo y el valor razonable de la propiedad asociado a el valor presente de los pagos. Y que se tendrá claro que el anterior está dado bajo una inversión neta</p> <p>En el arrendamiento operacional se dejará claro el gasto lineal correspondiente, exceptuando los costos extra de servicios.</p> <p>Ahora para el ejercicio de las revelaciones, estas aplicarán para las dos partes, presentando de la misma forma; Los importes netos en libros, una descripción de los contratos como los pagos totales a futuro.</p>
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>En la normativa es utilizado para reconocer el pasivo así como también las contingencias de pérdidas posibles. En donde se manejan criterios de reconocimiento y de correcciones valorativas.</p> <p>No obstante en el ejercicio de descuento de valor no es reconocido, por lo que se realiza ajuste en la provisión a fecha de Balance.</p>	<p>En esta norma se tiene una perspectiva hacia el pasivo por tratarse de una incertidumbre sobre su monto. A lo que no requiere las correcciones valorativas por sus activos por tratarse de un valor que va al deterioro.</p> <p>En determinados casos es factible realizar salidas económicas si las obligaciones presentadas se han ejecutado fielmente y en otros casos se presenta un descuento en obligaciones determinado por la tasa del valor del dinero en el tiempo.</p> <p>Se exige la revisión de las estimaciones a fecha de los reportes.</p>
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	

DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>En esta apartado se da reconocimiento en los registros de las cuentas de orden contingente, sin embargo para las contingencias eventuales, remotas o activos contingentes no es se da reconocimiento en el balance general.</p>	<p>En esta normativa no tienen por qué ser registrados los activos o pasivos de efecto contingente. En tanto que se deben presentar conciliaciones al inicio de cada periodo.</p> <p>Para las revelaciones se tienen en cuenta cuando se dan salidas de recursos de forma remota o de índole pernicioso para la entidad en revelar el pasivo contingente.</p>
PASIVOS Y PATRIMONIO	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>En la normativa no maneja criterios relacionados a los instrumentos financieros, no obstante para los demás instrumentos se dispone del pasivo</p> <p>Para el reconocimiento del patrimonio se basa en las acciones preferenciales y comunes y se da un registro del capital en la fecha de ejecución.</p> <p>En los costos de emisión estos serán reconocidos en el resultado o se registran como gastos preoperativos, en el cual no aplica el descuento al valor y tampoco existen elementos de deuda convertibles</p> <p>Los intereses minoritarios de pasivo como del patrimonio se presentan lineales.</p>	<p>Esta norma fundamenta los instrumentos financieros de acuerdo a su definición, pasivo - activo. Es decir, que la obligación de entregar el efectivo u otro activo financiero estará dado como pasivo, mientras que si la participación es residual en los activos se da como patrimonio.</p> <p>Se dé un reconocimiento cuando se genera recursos a cambio, y bajo valor presente si se realiza efecto del dinero se da de forma material.</p> <p>Se prioriza la división de patrimonio como pasivo y se incluye en el patrimonio las contribuciones que no se controlen. Y se da medición en el valor de incremento del patrimonio a valor razonable de la contrapartida que se reciba o se recibirá.</p>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>Teóricamente se reconoce el costo histórico sin embargo en el ejercicio no se implementa la separación de los elementos financieros que intervienen en transacciones.</p> <p>En cuanto a lo relacionado a las permutas estas se contabilizarán en base a los valores contenidos en los documentos presentados legalmente, en donde se registran los valores en libros o valores fiscales. Y los intereses relacionados se darán reconocimiento en costo de amortización en bases lineales.</p> <p>No se aplica método sobre avances como tampoco se precisa procesos sobre contratos de construcción.</p>	<p>En la normativa se ejecuta a valor razonable las contrapartidas que hayan sido recibidas como las que están por recibirse.</p> <p>No se da reconocimiento en caso de similitud de bienes y/o servicios, que presenten naturaleza y valor cuando no tiene carácter comercial, sin embargo se presenta reconocimiento si el caso es de venta de bienes y/o servicios con transacciones normales. En cuanto a contratos de construcciones se realiza la estimación de forma fidedigna, reconociendo los ingresos ordinarios y demás costos asociados. Y para dar reconocimiento a los ingresos procedentes de contratos de construcción como de servicios se utiliza el método de porcentaje de avance, mientras que los interés estarán reconocidos por el método de intereses de efectivo. Se tendrá en cuenta que no se contempla lo relacionado a regalías o dividendos.</p>
COSTOS POR PRÉSTAMOS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>En esta normativa no se da reconocimiento a el concepto de costos por préstamo, no obstante en la práctica estos costos por préstamo se llevan a el estado de resultados, exceptuando los periodos no productivos,</p>	<p>En este caso se da reconocimiento en los costos por los intereses y estos se registran como gastos en el estado del periodo.</p> <p>En cuanto a el proceso de revelaciones se da para los costos financieros, pasando por los gastos por interés por pasivo financieros que tenga un valor razonable.</p>

SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
En este decreto no se relaciona dicho concepto, como tampoco lineamientos para realizar medición. En lo práctico se utilizará el método de patrimonio, no obstante no tendrá congruencia con el concepto de ingresos.	Para esta normativa las condiciones de desempeño a futuro en momento exigible, se reconocerá a ingreso si van de la mano de los criterios, con una medición a valor razonable a activos recibidos como a recibir. Mientras que las revelaciones estarán dadas a los importes, en condiciones no satisfechas sobre subvenciones del gobierno.
PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
No existe lineamiento para la aplicación.	En esta normativa se dará reconocimiento en la fecha en que se reciben los bienes y servicios, para el registro de los bienes se conocerán a gasto si no cumple con criterios ya establecidos, en tanto si se efectúa un pago en efectivo este se registrará como pasivo mientras que las mediciones de pagos realizado en acciones amortizadas en instrumentos patrimoniales se ejecuta en valor razonable de los bienes y servicios. De acuerdo a lo anterior los pagos ejecutados en efectivo se tomarán como valor razonable, con ello la entidad hará la medición en un valor razonable del pasivo periodo por periodo. Ahora bien, si el pago se realiza con opciones de liquidación se registra como pagos a liquidar en efectivo. Con las revelaciones se ejecuta para acuerdos de pago basados en acciones, con lo cual se determina el valor razonable de bienes y servicio.
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
En este caso tiene mayor importancia los ajustes efectuados por valor de mercado, dando reconocimiento a las contingencias de pérdidas en cuentas por cobrar, mientras que los inventarios se ajustarán al cierre del periodo en su valor neto. Por otra parte las inversiones se efectúan al valor de realización dada por provisiones o valorización. Además los activos monetarios se efectúan al cierre del valor recuperable ejercidos por un uso o su venta. En el reconocimiento del deterioro de la propiedad, planta y equipo se ajustará al valor realización o al valor actual. Para el deterioro de la propiedad, planta y equipo se hará al cierre de cada periodo, dado por el valor neto de estos activos.	Con esta normativa respecto al manejo de la medición de activos se rige la sección 27. La norma tiene aplicabilidad sólo para tema de inventarios, propiedad, planta y equipo de forma intangible, sin contar con el goodwill. Si se presenta el caso de deterioro de valor de los inventarios se ejecutará en cada periodo. Mientras que para el deterioro de la propiedad, planta y equipo se ha de reportar en cada informe, evaluando el importe en los libros con relación al valor razonable.
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
La norma establece los criterios en los Art. 76 y 77 relacionadas a los pasivos en favor de los empleados sin exponer algún tipo de clasificación.	La norma relaciona las contraprestaciones dignas de los empleados de la entidad. Presentando una clasificación, dadas a beneficios a corto plazo, post empleo, largo plazo y por terminación.
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
Dicho concepto se ha de relacionar con los activos diferidos enmarcado en el Art. 67, el cual alude en el impuesto diferido adeuda el efecto de las diferencias temporales que implique el pago de un mayor impuesto en el año corriente. Y si existe una expectativa razonable se dará cálculo a tasas actuales efectuando renta gravable de periodos dados.	En esta normativa se aplica una correcta y detallada evaluación de los activos o pasivos que relacionen impuestos diferidos. El proceso de medición inicia tomando la diferencia existente determinada por la fecha de emisión de los estados financieros. Priorizando los informes; el estado de situación financiera contable, el balance fiscal.

Los criterios que se manejan para el pago de impuesto se enmarcan en el Art. 78, en donde expone la contabilización como impuesto diferido por pagar de diferencias temporales que correspondan a generar un menor pago de impuestos en el año en curso.	
OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
EL decreto 2649 no especifica lineamientos relacionados a este tema.	<p>En la normativa en la sección 12 especifica lo relacionado a otros estados financieros. Ahora que los instrumentos financieros que no entren en criterio a la sección 11 tendrá reconocimiento en el inicio como posteriormente de acuerdo a su valor razonable.</p> <p>Para algunos instrumentos de patrimonio se medir luego de un reconocimiento inicial, se llega al caso si no se da identifica fielmente su valor razonable.</p>
• CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
<p>De acuerdo a la normativa la moneda Colombiana será el peso acotado en el Art. 50. En tanto que no presenta criterios conceptuales específicos pero en la práctica sí que hay aplicabilidad.</p> <p>Cabe mencionar que en temas de conversión no determina proceso, pero si se maneja las diferencias en cuanto a cambios en ajustes de partidas monetarias, con lo cual deberán revelar las principales políticas como prácticas contables entrando en detalle de los índices de conversión que han manejado. Como tener claridad entre las revelaciones de pasivos y de activos que mantiene en unidades diferente a la moneda origen.</p>	<p>La normativa es explícita en el tema en la sección 30, dando a entender que la moneda origen será la moneda del entorno económico principal en donde opera la entidad.</p> <p>Y en la norma especifica los factores que se establecen como moneda funcional, principalmente que influya en el precio de venta o servicios abarcando las fuerzas competitivas y las regulaciones que determinan dichos precios. Desde la perspectiva empresarial se registrará la moneda extranjera reconociendo el tipo de cambio respecto a la moneda origen. Como también reportar al final de cada periodo lo relacionado a: la conversión de la monetaria realizada en moneda extranjera generadora de utilidad al cierre de cada periodo, los costos históricos de moneda extranjera a tipo de cambio en la fecha de dicha transacción, las partidas monetarias que se midan en valor razonable en una moneda extranjera como la utilidad que esta genera.</p> <p>Por lo que la empresa reconocerá en pérdidas o ganancias producidas por las diferencias de cambio resultantes de las liquidaciones de cada partida monetaria o producto de las conversiones de dichas partidas</p> <p>Para la normativa es prioritario presentar la fecha de la transacción con la cual se establece como una tasa próxima al tipo real en la fecha de la transacción y se usará con frecuencia.</p> <p>En criterios de revelaciones se tendrá que manifestar la moneda con la cual la entidad realiza los estados financieros, la moneda funcional, razones en el uso de otra moneda diferente a la de origen como informar los cambios de presentar cambios en la moneda funcional o en una operación extranjera.</p>
ACTIVIDADES ESPECIALES	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
Esta normatividad no da especificación al respecto, solamente se encuentra unas características como prácticas en el capítulo de normas. Para el caso de la contabilización de los activos biológicos como de productos cosechados no establecen ningún criterio para dicho proceso.	En esta normativa se manejan actividades especiales Agrícolas, tales como la extracción y los servicios de concesión adicional se encuentran los lineamientos a tratar en cada actividad.
HIPERINFLACIÓN	
DECRETO 2649 de 1993	NIIF para Pymes
Colombia no manifiesta algún tipo de ajuste integral dado por la	En esta sección se enmarca a su aplicabilidad si se presenta en

<p>inflación. Decreto 1536 de 2007.</p>	<p>caso de que la moneda funcional de la empresa se encuentre en una economía de hiperinflación.</p> <p>Se establecen unos lineamientos a tener en cuenta.</p> <p>Las personas prefieren mantener sus activos no monetarios o en su defecto en moneda extranjera la cual le rente mejor. En el marco de una venta y/o compra de crédito se debe tener en cuenta la pérdida de poder adquisitivo. por lo que el índice de precios está relacionado a la tasa de interés, los salarios</p> <p>Para establecer las mediciones de los estados financieros se expresarán en unidades de medida corriente para el final del periodo indicado, incluyendo la información comparativa de determinado periodo. En el caso que las unidades de medida corriente no estén expuestas al final del periodo esta se actualizará con la medida correspondiente.</p> <p>En cuanto a las revelaciones estarán dadas a los hechos de re expresión en los estados financieros así como datos de periodos anteriores. Cómo informar respecto la identificación y nivel de índices de precios a fecha del informe, incluyendo los importes de pérdidas o ganancias en las partidas monetarias.</p>
<p align="center">HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA</p>	
<p align="center">DECRETO 2649 de 1993</p>	<p align="center">NIIF para Pymes</p>
<p>Para este ítem la normativa no presenta definición alguna, lo que si maneja son las fechas de emisión. Sin embargo el trato para los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa está bajo las normas técnicas, claramente en el Art. 39 Decreto 2649 de 1993.</p> <p>En cuanto a las revelaciones se darán luego de la fecha de corte, en donde se denotan afectaciones o enmarquen las perspectivas del hecho económico.</p>	<p>Esta normativa maneja dos eventos en específico, relacionados a ajustes como a las revelaciones, manejando fechas de autorización dadas en base a la publicación ejercida.</p> <p>Para las revelaciones van condicionadas después del reporte, en donde se dará prioridad a la naturaleza del evento como el estimado del efectivo financiero.</p>
<p align="center">INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.</p>	
<p align="center">DECRETO 2649 de 1993</p>	<p align="center">NIIF para Pymes</p>
<p>El decreto no presenta ningún concepto relacionado. Su aplicabilidad está basada en el estatuto tributario específicamente en el Art.450.</p> <p>Las revelaciones se basarán en el Art.115 en donde relaciona la naturaleza, pasivos y operaciones económicas relacionadas, de propietarios y administrativos, como las categorías de las diferentes partidas y transacciones.</p> <p>Por regla se revelara los hechos ejecutados luego de la fecha de corte.</p>	<p>La normativa da una definición clara del concepto, presenta una relevancia a las revelaciones en cuanto a transacciones relacionadas lo que son importes de las transacciones, de saldos pendientes, provisiones de clientes incobrables, gastos reconocidos durante el periodo.</p> <p>Otro tipo de revelaciones encaminadas a empresas con un control compartido o influenciadas por la misma, empresas sobre las que se ejerce control como personas claves de la gerencia de la empresa, o eventos luego de los reportes.</p>
<p align="center">TRANSACCIÓN A LAS NIIF PARA PYMES</p>	
<p>Adopción por primera vez de la norma: Cada entidad en razón de la implementación de la norma realizará sus estados financieros con base a los criterios establecidos en las NIIF para las Pymes pretendiendo con la norma que la información se pueda comparar fácilmente con periodos anteriores.</p> <p>Se establece un procedimiento con el cual se realizará los estados financieros en fecha de transición, efectuando un balance de apertura como primera medida, en donde se reconozca o no los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio, dar la clasificación adecuada de las partidas que, así lo requiera los NIIF para la Pymes, como generar la aplicabilidad a las mediciones para pasivos y activos según criterios de las NIIF para las Pymes.</p> <p>En lo que se refiere a las mediciones se realizarán en re expresiones de forma retroactiva a fin de determinar los valores a integrar en las partidas del balance de apertura. Para el caso de no realizarlo en ese momento la empresa los deberá realizar en el inicio a periodo ajustar. Y dichos ajustes se reconocerán en las ganancias acumuladas.</p> <p>Toda empresa tendrá opción de optar o no a ejecutar a las estipulaciones anteriores y regirse con base a las siguientes excepciones.</p> <p>Combinaciones de Negocios (determinadas en la sección 19), Pagos basados en acciones, valor razonable como costos atribuidos,</p>	

revelaciones como costo atribuidos, las diferencias de conversiones acumuladas, estados financieros acumulados, instrumentos financieros compuestos, actividades de extracción, acuerdos de concesión de servicios o de contenido de arrendamiento, pasivo por acuerdos de retiro añadidos en los costos de propiedad, planta y equipo y revelaciones.

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB (2009).
Profesores PUJ (2009)

8.2.3 ESTRATEGIAS DE GESTIÓN CONTABLE

La clave del éxito de cualquier empresa radica en crear valor para sus clientes como al mismo tiempo distinguirse de sus competidores. El punto específico está en ello, en el poder que tenga la empresa en identificar esto. Una de estas estrategias se basa en ubicar sus capacidades con las oportunidades como también con las amenazas que hay en el mercado con el fin de cumplir sus objetivos. Monge. (2010).

Por consiguiente, para poder manejar de forma eficiente la información contable, es fundamental llevar unas implementaciones técnicas tales como; costos del ciclo de vida, el cálculo de costos atribuidos, cálculo de costos objetos, comparación, costos basados en actividades CBA, análisis de costos estratégicos, costos de la cadena de valor, siendo estos fiables para tomar decisiones acertadas. Roslender & Hart. (2013).

Sin embargo, los avances tecnológicos ha hecho que la gestión contable adquiera una transformación por la cantidad de información que no se logra asimilar de forma tradicional, por tanto el saber aprovechar las diferentes metodologías de costos tradicionales como de las avanzadas creando como estrategia cuadros de pilotaje o el llamado “Balanced Scorecard” el cual permite tomar decisiones con el menor grado de riesgo cosa que en la actualidad es de gran ayuda para la mesa directiva de una empresa. Ibarra. (2000).

Por consiguiente, si sigue la línea de innovación tecnológica que se vive actualmente, el poder anticiparse a los eventos permite una sincronía de actividades dinámicas entre anticipación, rapidez, agilidad y percepción permitiendo construir un horizonte mental al gerente orientado hacia la generación de valor de la empresa por medio de la exploración de diferentes posibilidades. Harper. (2000).

Se presentan entonces;

Cuadro 2 *Los cuatro procesos administrativos que se tiene en cuenta en la administración para la gestión contable.*

Proceso	Descripción
Planificación	Dan organización según planteamientos acordados. Es la acción que ayuda a determinar los objetivos con mayor precisión contribuyendo al paso a paso para su ejecución.
Organización	Está dado por los orden que se da a ciertos procesos de acuerdo a su funcionamiento.
Dirección	Sentido que se da a diferentes actividades con el objetivo de tener resultados eficientes.
Control	Es el ejercicio de verificar, evaluar y seguir a una serie de actividades o procesos relacionando el progreso en la ejecución de directrices anteriormente planteadas.

Fuente: Aktouf, 2001

8.2.3.1 ESTRATEGIAS DE GESTIÓN

Cuadro 3 Estrategias de Gestión.

Estrategias de Gestión Contable	Enfocada en la gestión.	Dada al control de la gestión.
Mejoras en procesos y desempeño.	<p>Establecer capacitaciones para el personal involucrado en el proceso.</p> <p>Elaborar estándares de ejecución de los procesos.</p>	<p>Manejar auditorías de procesos logrando identificar problemas potenciales.</p> <p>Manejar índices de desempeño.</p>
Disminuir costos y maximizar capacidades.	Crear un grupo de Pymes para la toma de asesorías en lo referente a las NIIF para las Pymes.	<p>Ejercida por un grupo de autores garantes en la aplicación de la norma como con el criterio de abordar nuevos marcos normativos.</p> <p>Implementación de un sistema de medidas de desempeño balanceado.</p>
Llevar una gestión de riesgos.	Desarrollar procesos continuos y dinámicos en la identificación de riesgos.	Con la ejecución de un mapa de procesos, con lo cual se logrará verificar la evolución de cada uno de los procesos y reconocer los riesgos que se pudiesen adquirir como las oportunidades.
Uso de metodología para creación de Valor.	<p>Abordar políticas financieras sanas.</p> <p>Análisis de las inversiones.</p> <p>Gestión diaria de las operaciones.</p> <p>Elaborar políticas de endeudamiento y de dividendos.</p>	Manejar parámetros de control basados en el uso de indicadores tales: Rentabilidad económica (ROI), rentabilidad financiera (ROE), y valor económico añadido (EVA)
Control Interno.	Rediseña una cultura organizacional acorde a la ejecución de las NIIF para Pymes.	Implantar criterios legales, con lo cual se evidencia la idoneidad de los contadores en la aplicación de las NIIF para Pymes.

Fuente: Elaboración propia

8.2.4 FACTORES DETERMINANTES EN LA LIQUIDACIÓN DE EMPRESAS

El fracaso empresarial puede estar determinado por una situación de insolvencia económica o el caso de una situación de insolvencia financiera, De acuerdo a Mongrut, Fuenzalida y Akamine. (2011). En tanto que las investigaciones han determinado que la fragilidad empresarial se logra identificar con indicadores tales como; la liquidez, la rentabilidad y el nivel de endeudamiento son fundamentales para predecir si la empresa está en una situación difícil o va hacia una quiebra. Martínez. (2003).

Dentro de este orden de ideas se ha establecido la ley 1116 de 2006, la cual enmarca la insolvencia empresarial en Colombia principalmente en empresas que representan una factibilidad económica, no obstante se hallan en un punto de quiebre financiero, por consiguiente se debe plantear una reestructuración financiera, organizacional, operativa como de competitividad, de esta forma se logra dirigir las circunstancias contundentes por las cuales se accede a este régimen así mismo realizar la liquidación judicial como dar la acogida al régimen de Insolvencia.

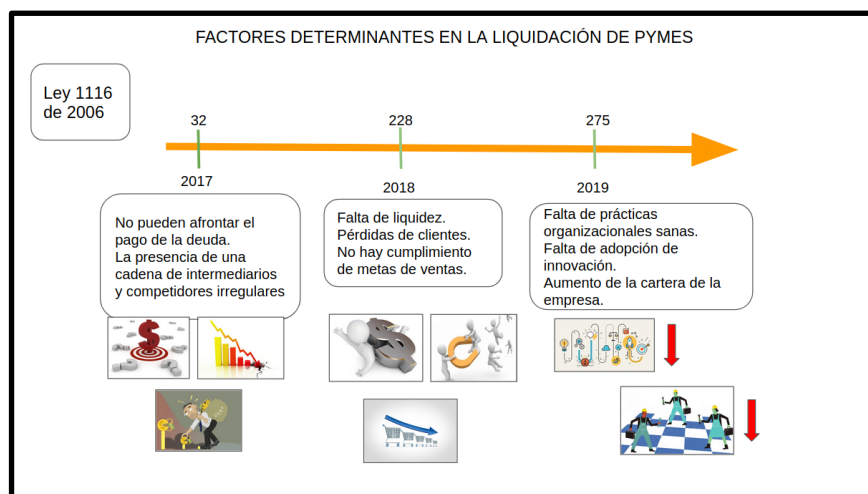
Adicional a esto, en el decreto 2101 se añade el título 5, correspondiente a la normas de Información financiera para entidades que no ejercen lo denominado como acogida del negocio en marcha dictaminado en la parte 1 del libro 1 del decreto 2420 del 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, y se dictan otras disposiciones. El cual estipula el marco normativo que se implemento a partir del 2018 para empresas en liquidación.

En Colombia, Bogotá es la ciudad donde se ubican el mayor número de empresas, en síntesis es una ciudad empresarial, una actividad para muchos como una gran opción de vida. Entendiendo que la creación de empresa necesita una planeación como capacitación en áreas de administración como de gestión empresarial. ccb.(2009).

En tanto que los factores principales que llevan a una empresa a su liquidación entre los años 2017 a 2018 se enmarcan en:

- Poca contratación en áreas especializadas. (Áreas de mercadeo o finanzas, entre otras).
- No hubo planes de estudio de competencia. El conocimiento acerca de los competidores se basó en la opinión de la clientela.
- El capacitar cómo innovar no representó un punto clave para los empresarios.
- Optar por realizar una financiación personal para gastos de empresa, llevando a una situación financiera insostenible a largo plazo.
- Otro punto importante que influyó negativamente en el funcionamiento de la empresa fue el contrabando, la informalidad, la baja demanda y la inseguridad.
- Los temas administrativos y financieros también han sido detonantes para llevar la empresa a la liquidación. Entre los que se pueden encontrar los temas legales, laborales, logísticos, como del entorno.
- En el ámbito financiero la falta de liquidez y la baja rentabilidad han sido unos de los principales enemigos de los empresarios.
- En la parte de logística lo fundamental fue la poca gestión en rotación de productos / servicios contribuyendo esto a unas bajas ventas y están reflejadas en las ganancias reportadas.

De igual modo, los empresarios realizaron esfuerzos contundentes en temas relacionados con la fidelización de sus clientes antiguos y actuales viendo esto como solución eficaz a la situación por otro lado una medida fue el corte financiero como la reducción de gastos con el objetivo de estas acciones se quería mejorar la parte de rentabilidad, claro está que para lograrlo, muchas veces recurrieron a un apalancamiento financiero. Sin dejar de lado que el buscar un asesoramiento claro y veraz contribuye a una mejora empresarial, sin embargo estas asesorías se basaron más en asesoramiento de amistades que en asesorías especializadas o con conocimientos avanzados, ya que para los empresarios no representó un punto clave para tomar decisiones que le pudieran generar valor empresarial inmediatamente. ccb. (2018).

Figura 1 Factores determinantes en la liquidación de Pymes

Fuente: Elaboración Propias

Se ha de aclarar que los datos a continuación expuestos pertenecen a todos los sectores de la economía.

PYMES EN PROCESO DE INSOLVENCIA Y LIQUIDACIÓN

Cuadro 4 Pymes en proceso de insolvencia y liquidación.

PYMES EN PROCESO DE INSOLVENCIA Y LIQUIDACIÓN			
	2017	2018	2019
SOLICITUD DE INSOLVENCIA	814	1.243	1.272
REORGANIZACIÓN	358	1.015	997
LIQUIDACIÓN	32	228	275

Fuente: Superintendencia de sociedades.

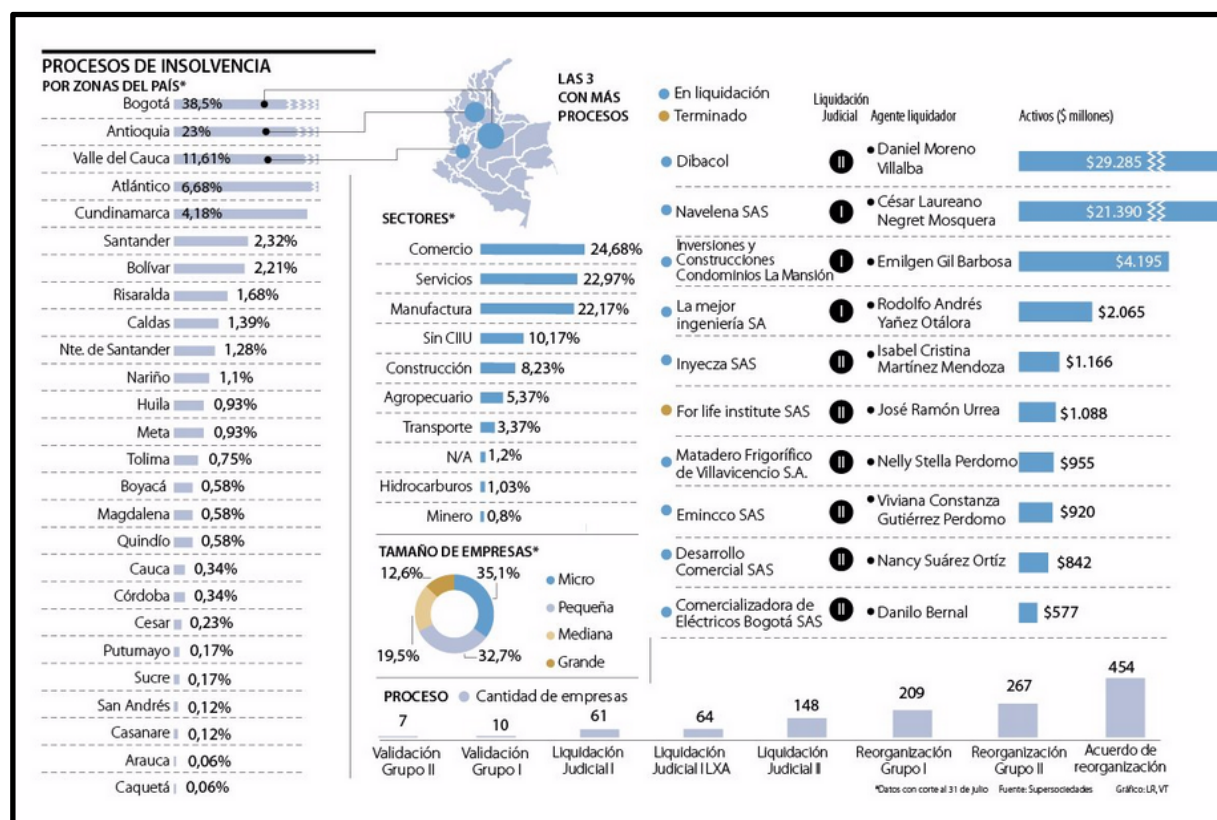
Cuadro 5 Datos de procesos de insolvencia y liquidación por departamentos más relevantes.

	TRÁMITE	EJECUCIÓN	LIQUIDACIÓN
BOGOTÁ	595	477	205
BUCARAMANGA	96	125	52
BARRANQUILLA	97	152	37
CARTAGENA	33	44	22

MEDELLÍN	90	172	123
MANIZALES	15	51	10
CALI	49	169	86

Fuente: Superintendencia de sociedades

Figura 2 Datos a nivel nacional de procesos de insolvencia a 31 de diciembre 2019.



Fuente: Supersociedades. Corte a 31 de julio 2019

Como se observa en la gráfica el punto más relevante es Bogotá donde confluye gran parte de insolvencia equivalente a un 38,5% . En tanto que lo relacionado para las pequeñas empresas es del 32,7% que realizan este tipo de procesos y que el 19,5% corresponde a las medianas empresas.

8.3 MARCO CONCEPTUAL

Empresa: Para todos los efectos, se entiende por empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica. En actividades agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, en el área rural o urbana. Para la clasificación por tamaño empresarial, entiéndase micro, pequeña, mediana y gran empresa, se podrá utilizar uno o varios de los siguientes criterios.

1. Número de trabajadores totales.
2. Valor de ventas brutas anuales.
3. Valor activos totales (Decreto Número 957 del 5 Junio de 2019).

Clasificación del tamaño empresarial

Para sector manufacturero:

Microempresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias sean inferiores o iguales a veintitrés mil quinientos sesenta y tres Unidades de Valor Tributario (23.563 UVT).

Pequeña Empresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a veintitrés mil quinientos sesenta y tres Unidades de Valor Tributario (23.563 UVT) e inferiores o iguales a doscientos cuatro mil novecientos noventa y cinco Unidades de Valor Tributario (204.995 UVT).

Mediana Empresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a doscientos cuatro mil novecientos noventa y cinco Unidades de Valor Tributario (204.995 UVT) e inferiores o iguales a un millón setecientos treinta y seis mil quinientos sesenta y cinco Unidades de Valor Tributario (1'736.565 UVT) .

Para sector servicios:

Microempresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean inferiores o iguales a treinta y dos mil novecientos ochenta y ocho Unidades de Valor Tributario (32.988 UVT).

Pequeña Empresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a treinta y dos mil novecientos ochenta y ocho Unidades de Valor Tributario (32.988 UVT) e inferiores o iguales a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y uno Unidades de Valor Tributario (131.951 UVT).

Mediana Empresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y un Unidades de Valor Tributario (131.951 UVT) e inferiores o iguales a cuatrocientos ochenta y tres mil treinta y cuatro Unidades de Valor Tributario (483.034 UVT).

Para el sector de comercio:

Microempresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean inferiores o iguales a cuarenta y cuatro mil setecientos sesenta y nueve Unidades de Valor Tributario (44.769 UVT).

Pequeña Empresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a cuatro mil setecientos sesenta y nueve Unidades de Valor Tributario (44.769 UVT) e inferiores o iguales a cuatrocientos treinta y un mil ciento noventa y seis Unidades de Valor Tributario (431.196 UVT).

Mediana Empresa: Es aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a cuatrocientos treinta y un mil ciento noventa y seis Unidades de Valor Tributario (431.196 UVT) e inferiores o iguales a dos millones ciento sesenta mil seiscientos noventa y dos Unidades de Valor Tributario (2'160.692 UVT) (Decreto Número 957 del 5 Jun de 2019).

Gestión Contable: Es una técnica usada en las empresas, con el fin de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados.

Liquidación de Sociedades: Es la terminación de sus actividades mercantiles, la realización de sus activos, para pagar la totalidad de sus pasivos y finalmente la distribución del remanente entre sus socios.

8.3.1 GLOSARIO

Contabilidad: Sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar de forma sistemática y estructuradas las operaciones mercantiles de la empresa. Con el fin de efectuar informes permitiendo analizar, interpretar, planear y tomar decisiones acertadas y contribuir a la empresa.

Adaptar: Ajustar el sistema contable local a las normas de información financiera internacional.

Armonizar: Ejecutar estándares Internacionales en casos específicos, basados en las necesidades del entorno.

Converger: Realizar procesos de la contabilidad local, para que tenga un acercamiento a los lineamientos internacionales.

NIIF: Normas Internacional de Información Financiera, es un lenguaje universal contable que permite que entidades de todo el mundo presente informes financieros de manera similar y por ende que cualquier gobierno las verifique.

Explotación: Es un concepto contable que se refiere al total de beneficios o pérdidas obtenidas por una empresa teniendo en cuenta los ingresos y los gastos que ésta ha ocasionado por su actividad normal del período que se trate.

Persona natural: Individuo de la especie humana, cualquiera sea su edad, estirpe, sexo o condición.

Persona jurídica: Es un individuo con derechos y obligaciones que existe, pero no como persona física, si no como institución que es creada por una o varias personas físicas para cumplir un objetivo social que puede ser con o sin fines de lucro.

Actividades agropecuarias: Integra el sector primario de la economía, pues explota productos de la naturaleza como por ejemplo el suelo destinado a agricultura

Actividades industriales: Hace referencia a transformar las materias primas en productos elaborados o semielaborados, utilizando una fuente de energía.

Actividades de servicios: esta hace referencia a que ofrecen productos intangibles, como una academia que da clases particulares de economía (no podemos “tocar” el servicio).

Actividades ordinarias: es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo siempre y cuando esa entrada no esté relacionada con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

UVT: Es una medida de valor unitario que representa los valores tributarios que se encontraban anteriormente expresados en pesos.

Sector de comercio: Hace referencia a la compra de productos para luego venderlos sin transformarlos, como una papelería.

Actividades mercantiles: Son aquellas ejercidas por un comerciante, la que consiste en la participación activa en el mercado ofreciendo bienes y servicios con el objeto de obtener un lucro o beneficio.

Transición: Es la acción y efecto de pasar de un estado a otro distinto. Se entiende como un proceso con una determinada extensión de tiempo. Definición de.(2013)

Estados Financieros: Informes que presentan las empresas para conocer su situación financiera como los resultados obtenidos en las actividades a largo de un periodo específico.

8.4 MARCO LEGAL

- | **Constitución Política de 1991, Artículo 33:** *“La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley.*

La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades”.

Artículo 334: *“La dirección general de la economía estará a cargo del estado. Este intervendrá, por mandato de la ley, en la explotación de los recursos naturales, en el uso del suelo, en la producción, distribución, utilización y consumo de los bienes, y en los servicios públicos y privados, para racionalizar la economía con el fin de conseguir en el plano nacional y territorial, en un marco de sostenibilidad fiscal, el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes, la distribución equitativa de las oportunidades y los beneficios del desarrollo y la preservación de un ambiente sano. Dicho marco de sostenibilidad fiscal deberá fungir como instrumento para alcanzar de manera progresiva los objetivos del Estado Social de Derecho. En cualquier caso el gasto público social será prioritario”.*

- | **Ley 145 de 1960:** *“Por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión de Contador público”.*
- | **Ley 43 de 1990:** *“De la profesión de contador público”.*
- | **Decreto 410 de 1971:** *“Por el cual se expide el Código de Comercio”.*
- | **Ley 590 de 2000:** *“Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresa”.*

- | **Ley 905 de 2004:** *“Por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones”.*
- | **Decretos Número 2649 de 1993:** *“Por el cual se Reglamenta la Contabilidad en General y Expiden los Principios o Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia”.*
- | **Decreto 2650 de 1993:** *“Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes”.*
- | **Ley 1314 de 2009:** *“Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”.*
- | **Decreto 2706 de 2012:** *“Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas”.*
- | **Decreto Número 957 de 2019:** *“Por el cual se adiciona el capítulo 13 al Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único del Sector Comercio, Industria y Turismo y se reglamenta el artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 43 de la Ley 1450 de 2019”.*
- | **Decreto 2420 de 2015:** *“Por el cual se dicta el Decreto Único Reglamentario de las normas de Contabilidad de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”.*
- | **Ley 1116 de 2006** *Régimen de Insolvencia Empresarial en la República de Colombia. Por el cual “se da protección del crédito a la recuperación y conservación de la empresa como unidad de explotación económica y fuente*

generadora de empleo, a través de los procesos de reorganización y de liquidación judicial, siempre bajo el criterio de agregación de valor”

- l **Decreto 2101 de 2016** *Con el cual se agrega el título 5, el cual determina normas de información financiera para las entidades que no se establecen en el marco de un Negocio en Marcha, dado en la parte 1 del libro 1 del decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, y se dictan otras disposiciones.*

9. PROPUESTA METODOLÓGICA

Esta investigación es de orden mixta; Cuantitativa y cualitativa, pues busca interpretar los sentidos que se construyen a partir de la información, desde un referente interdisciplinario de la operatoria contable en las organizaciones.

En el enfoque cualitativo de la investigación se ha logrado a través de la recopilación de información en fuentes secundarias tales como; libros, revistas e informes encontrados en bases de datos, e-libro, google académico, Anif, Scopus, Scielo.

Para el ámbito cuantitativo se ha diseñado un cuestionario estructurado con preguntas enfocadas a resolver el objetivo de la investigación.

Para el presente estudio se determinó una muestra de 26 Pymes de los diferentes sectores que facilitaron la realización de la encuesta, utilizando la plataforma encuesta fácil para su aplicación. Con base a la población de las Pymes de Bogotá, se llegó a tomar la muestra estadística para esta investigación.

$$n = \frac{N * K^2 * p * q}{N * \varepsilon^2 + K^2 * p * q}$$

Dónde:

n = Muestra o número de encuestas

N = Población

K_n = Valor de la tabla Normal para un nivel de significancia

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso

ϵ = Error absoluto de la muestra

Población = 28

Intervalo de Confianza = 95%

Error admisibles = 5%

Varianza Máxima: $P = 0,5$ $Q = 0,5$

Tamaño de la muestra = 26

10. RESULTADOS

Desde el ámbito de la literatura se encontró:

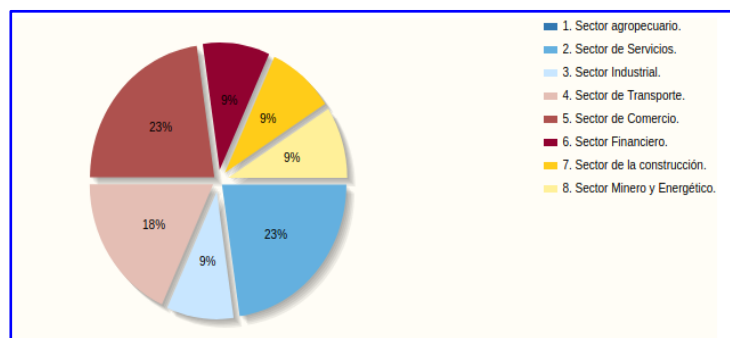
- Los procesos de medición como de control de NIIF para las Pymes son más simples, detallados y específicos llevando a la información a tener más exactitud y congruencia.
- El Decreto 2649 de 1993 no presenta guías de clasificación de instrumentos financieros por en su defecto es necesario elaborar guías de aplicación del concepto de costo de amortización en activos y pasivos relacionados a instrumentos financieros.
- En cuanto a los factores de la liquidación de empresas se basa en que no presentan al inicio de las actividades unos objetivos claros como un plan de

estrategias operativas y financieras congruentes, siendo las causas que llevan a las empresas a tomar decisiones no acertadas.

- Desde el ámbito del decreto 2649 de 1993 se llevaba una contabilidad con valores históricos y no bajo valores presentes, lo que conllevaba a una realidad financiera clara en las empresas, por lo que al revelarse las NIIF hacen más confiable su ejecución dados por los objetivos de transparencia como de imparcialidad contribuyendo a conceptos universal de fácil comprensión y de puesta en práctica.
- Cabe también notar que ese ámbito de las NIIF coadyuva a nuevas políticas contables determinadas por cada empresa en base a sus necesidades, con el fin de dirigir como de generar un impacto positivo para la misma entidad.
- Por otra parte la transición a las NIIF acarrea un cambio cultural contable dado por el cambio de la contabilidad tributaria del decreto 2649 de 1993 a la contabilidad financiera NIIF equiparados por resultados importantes en el balance como en el estado de resultados, sin dejar de lado el anexo de las notas contables que evidencian la validez en los estados financieros incorporando las políticas contables que maneja cada empresa.
- Además el manejo que se le daba anteriormente a la clasificación de la empresas estaba impuesto por la normatividad tributaria y no el mismo decreto 2649 de 1993, en cambio con las NIIF lo establece de acuerdo a un orden denominados grupo 1 Aplicación de las NIIF plenas enfocadas a emisores de valores y entidades de interés público, grupo 2 aplicación de las NIIF para las pymes presenta empresas de tamaño grande y mediano que no pertenezcan a emisores de valores y grupo 3 aplicación de NIIF simplificada pequeñas y microempresas de acuerdo a la clasificación colombiana.

En el ámbito cuantitativo se realiza el análisis de los sectores que participaron fue la siguiente manera, exponiendo que el 45% de los encuestados pertenecían al sector de servicios y de comercio, mientras que para el sector agropecuario su participación fue nula, como se observa en el siguiente gráfico.

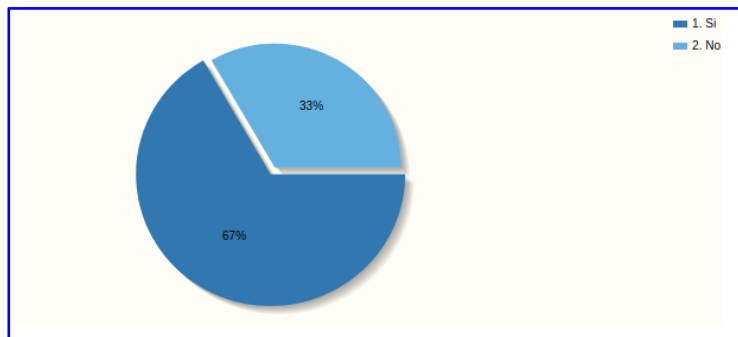
Figura 3 Participación encuestados por sectores económicos



Resultados de la encuesta ilustra la participación por sectores. Fuente: Encuesta Fácil con datos de respuesta de encuesta de Investigación

Es muy relevante el tener un conocimiento respecto a la nueva Normativa (NIIF para Pymes), por ello según el gráfico la mayoría de las Pymes encuestadas da por sentado un conocimiento del tema, representado en un 67% de los encuestados.

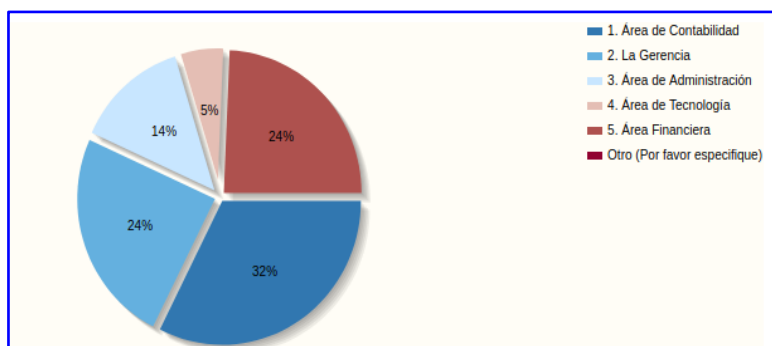
Figura 4 Da por sentado un conocimiento del tema.



Fuente: Encuesta Fácil con datos de respuesta de encuesta de Investigación

Para el caso de la implementación se tuvo en cuenta áreas responsables como los factores que se establecieron previo a la implementación de la nueva normativa NIIF para las Pymes. Con base al siguiente cuadro se evidenció en que áreas de la empresa recae la responsabilidad de implementación.

Figura 5 Áreas de la empresa en las cuales recae la responsabilidad de implementación de las NIIF.

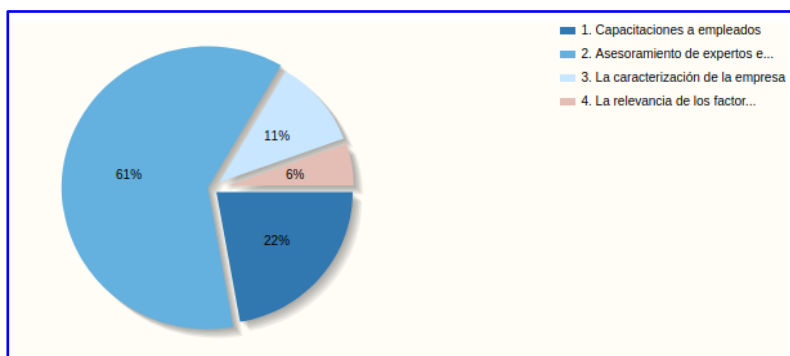


Fuente: Encuesta Fácil con datos de respuesta de encuesta de Investigación

Es decir que el 78% de los encuestados estuvieron de acuerdo de que el área de contabilidad como de gerencia son las principales responsables, mientras que las áreas que la siguen y que ejercerán un apoyo son la Financiera y la administrativa, con un 24% y un 14% respectivamente.

Por consiguiente el siguiente gráfico enmarca los factores que tuvieron en cuenta las empresas en la aplicación de la normativa.

Figura 6 Factores que tuvieron en cuenta las empresas en la aplicación de la normativa.

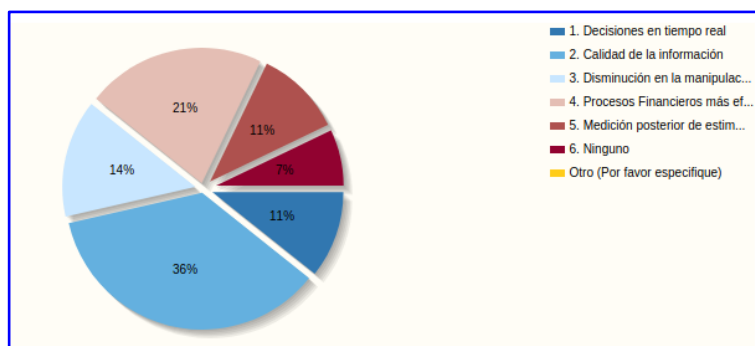


Fuente: Encuesta Fácil con datos de respuesta de encuesta de Investigación

En donde se evidencia que el 83% corresponde a capacitación de empleados como asesoramiento expertos en el tema y aspectos como económicos y sociales no tuvieron relevancia representado por un 6%.

Por otra parte, se evidencia los aspectos positivos en la implementación de la nueva normativa.

Figura 7 Aspectos positivos en la implementación de la nueva normativa.

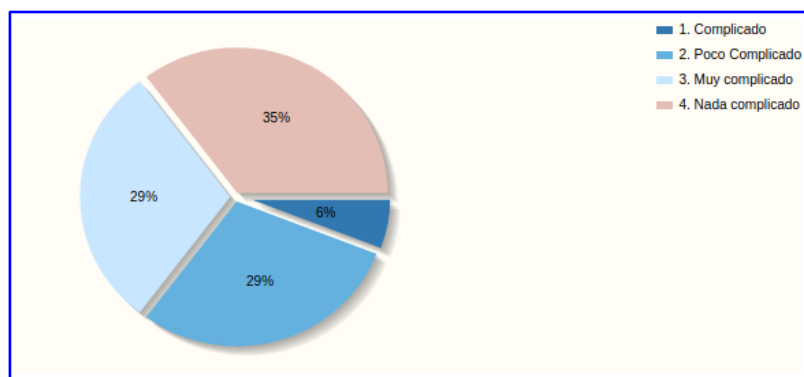


Fuente: Encuesta Fácil con datos de respuesta de encuesta de Investigación

Es así el 76% presenta una mejor calidad de la información como procesos más eficientes usar esta normativa (NIIF para las Pymes), seguidas de decisiones a tiempo real, de esta forma también se constata que el 76% de la influencia de estas normas internacionales se ven abocadas para que las empresas colombianas se logren posicionar en un mercado internacional, de igual forma facilita la lectura y el análisis en los estados financieros seguido por un mejoramiento en la competitividad tanto nacional como internacionalmente.

Por otro lado, encontramos un impacto negativo presentado en las empresas al implementar la normativa internacional. Enmarcado de acuerdo al siguiente gráfico.

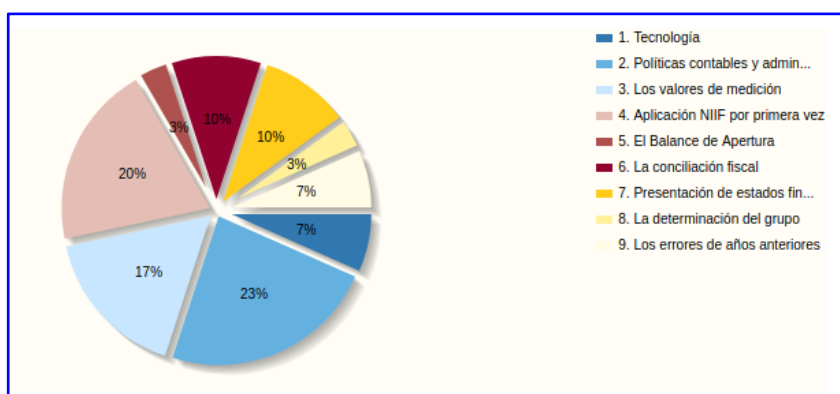
Figura 8 Impacto negativo presentado en las empresas al implementar la normativa internacional.



Fuente: Encuesta Fácil con datos de respuesta de encuesta de Investigación

El cual indica que con un 65% de las empresas no vieron en su totalidad que la implementación fuera complicada, no obstante si presenta ciertos problemas en determinados puntos, con un 88% en la realización de ajustes, reclasificaciones como al revisar saldos y movimientos. Por consiguiente, si revisamos los aspectos económicos que estuvieron afectados.

Figura 9 Aspectos económicos que estuvieron afectados.



Fuente: Encuesta Fácil con datos de respuesta de encuesta de Investigación

De acuerdo al gráfico anterior muestra los aspectos más relevantes que tuvieron afectaciones económicas al ejecutar la norma internacional según los empresarios. Dado por un 60% en políticas contables y administrativas como aplicación de NIIF por primera vez, seguido por valores de medición con un 17% como conciliación fiscal y presentación de estados financieros con una representación del 10% cada uno.

Ratifican las empresas que el realizar una gestión contable adherida a una normativa sencilla y clara sirve para tomar decisiones relevantes en la empresa, lo cual contribuye a un continuo crecimiento y a estar en un nivel de competitividad más alto en su sector económico.

11. CONCLUSIONES

- Podemos concluir que desde la transición de las normas contables basadas en el Decreto 2649 de 1993 a las NIIF para Pymes han tenido una aplicación más clara lo que ha contribuido una mejor planeación contable como al hecho de dar una correcta interpretación de la información que suministra estas.
- Cabe mencionar que las NIIF para las Pymes difieren en el tratamiento que este le da a las subvenciones del gobierno en donde utiliza un método más simplificado y coherente, ya que en el Decreto 2649 de 1993 no especifica una metodología o un tratamiento para las subvenciones.
- Las NIIF para las Pymes maneja el método enfoque por componentes, dado el caso de que el activo presenta diferentes componentes relevantes con depreciación a ritmos separados, a diferencia con el decreto 2649 de 1993 que tienen en cuenta esta separación de componentes, sino lo realiza en su totalidad.
- Esta investigación evidencia aspectos relevantes en cuanto a ejecución de las NIIF para las Pymes de los diferentes sectores de Bogotá, en primer lugar se nota una afectación en puntos económicos presentes en políticas contables y administrativas.
- Por otro lado la aplicabilidad de estas normas genera un impacto positivo en la administración de procesos contables, en donde se puede tener información en tiempo real como el interpretar asertivamente los estados financieros.
- Partiendo que el crear empresa es iniciar un círculo económico en donde intervienen varios sectores, es de vital importancia el ejecutar unos objetivos claros y específicos, un plan estratégico operativo como financiero, con lo cual

se llegará a tener una estabilidad de largo plazo en el sector que se desarrolle la empresa.

- Como resultado del estudio realizado en este trabajo investigativo, la implementación de las normas internacionales supuso una inversión económicas significativas para muchos empresarios dado por el desarrollo de nuevas políticas contables como administrativas y que el establecer la eficiencia de la transición está respaldado por conciliaciones fiscales y la presentación de estados financieros con el fin de equiparar los lineamientos establecidos por dicha norma.
- De ahí que tanto las áreas contable, gerencia, financiera y administrativa son puntos claves con las cuales cuenta la empresa para apoyarse e implementar correctamente esta normativa, por tanto establecer capacitaciones que relacione la temática hará que de la empresa esté mejor, en cuanto a requisitos legales contables como a competitividad.

12. ABREVIATURAS TÉCNICAS USADAS EN EL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Cuadro 6 *Abreviaturas técnicas usadas en el presente trabajo de Investigación.*

NIIF	Normas de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
PIB	Producto Interno Bruto
CCB	Cámara de Comercio de Bogotá
SMMLV	Salario mínimo mensual legal vigente
NIC	Normas Internacional de Contabilidad
CBA	Costos Basados en Actividades
UVT	Unidad de Valor Tributario

14. Referencia

Decreto Número 957 del 5 Jun de 2019. (s.f.). "Por el cual se adiciona el capítulo 13 al Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único del Sector Comercio, Industria y Turismo y se reglamenta el artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 43 de la Ley 14. En I. y. Ministerio de Comercio.

Alcarria Jaime, J. J. (2009). Contabilidad como Sistema de Información. En J. J.

Alcarria Jaime, *Contabilidad Financiera I* (págs. 8-17). Madrid: Universitat Jaume.

Cámara de Comercio de Bogotá. (2020). *Aumentó 14% el número de empresas creadas en Bogotá y la Región*. Recuperado el 30 de Julio de 2020, de ccb.org.co:

<https://www.ccb.org.co/Sala-de-prensa/Noticias-CCB/2019/Diciembre-2019/Aumento-14-el-numero-de-empresas-creadas-en-Bogota-y-la-Region>

DANE. (Julio de 2020). *DANE Información Para Todos*. Recuperado el Julio de 2020, de <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-nacionales-departamentales#:~:text=Informaci%C3%B3n%202018&text=Para%20el%20a%C3%B1o%202018p,de%20millones%20de%20pesos%2C%20respectivament>

e.

Ocampo González, J. Z. (30-09 de 2016-23-10-2017 de 2017). Descripción del sistema contable colombiano de acuerdo con la propuesta de Jarne. *En Contexto. Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 8(8), 143-169.

Zamara Londoño, J. E., Atehortúa Castrillón, T., & Sierra Tapias, V. (Sin fecha). *La*

Importancia de la Gestión Contable y Financiera en el Proceso de

Implementación de NIIF en las MIPYME: en el caso de Armenia - Colombia.

Obtenido de <http://intercostos.org/documentos/congreso-15/ATEHORTUA->

CASTRILLON.pdf